

DECIZIA NR.98/.....2009

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de SC X SA judetul Buzau CUI –, impotriva Deciziei de impunere nr./2009 si a Raportului de inspectie fiscala nr...../2009 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau inregistrata la DGFP Buzau sub nr./2009

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de SC X SA ... judetul Buzau

-Decizia de impunere nr...../2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau.

- Raportul de inspectie fiscala nr./2009 ,intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau,

-Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit ”a” din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala ,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SA judetul Buzau .

Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei .

Organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Buzau , au efectuat controlul fiscal la SC X SA judetul Buzau , ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale in suma delei reprezentand, impozit pe profit (..... lei) , majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (..... lei) .

I. Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

Suma de lei a fost inregistrata in contul 741 "Venituri din subventii de exploatare" si cheltuita integral, potrivit documentelor justificative din contabilitatea societatii.

-Exercitiul financiar al anului 2008 s-a incheiat cu profit in cuantum delei.

-Conform art. 19 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile.

La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

In totalul veniturilor societatii inregistrate in anul 2008, in suma de lei este inclusa si suma de lei, fapt dovedit cu balanta de verificare de la2008.

Contabilul societatii a omis sa realizeze operatiunile contabile de inchidere a soldului contului 131 "Subventii pentru investitii" ceea ce nu inseamna ca suma de lei a ramas intacta fapt dovedit inclusiv cu balanta de verificare care arata ca suma a fost cheltuita integral, fiind evidentiata ca venit in contul 741 "Venituri din subventii de exploatare".

-Aspectele verificate reprezinta fapte, acte si operatiuni financiar-contabile care se supun tuturor actelor normative in vigoare inclusiv Legii nr. 273/2006, cu modificarile si completarile ulterioare si respectiv legilor bugetului de stat pe anii 2008 si 2009.

-Conform acestor legi mentionate, impozitul pe profit de la regiile autonome si de la societatile comerciale de sub autoritatea consiliilor locale este sursa de venit la bugetul de stat.

-Decizia comunicata nu indeplineste conditiile de forma si de fond pentru legalitate, referindu-se la alte obligatii, respectiv contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice si juridice si la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Deasemenea lipseste o conditie esentiala pentru legalitate, respectiv indicarea organului la care se va depune contestatia si termenul de depunere a acesteia.

II. Organele de control fiscal au constatat urmatoarele:

In anul 2007 profitul impozabil a fost de lei pentru care se datoreaza un impozit pe profit in suma de lei cu o diferenta in minus de lei fata de suma calculata de agentul economic in valoare de lei.

In anul 2008 societatea a inregistrat un profit contabil in suma de lei iar cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal au fost in suma de lei.

Deasemenea s-a constatat ca in soldul contului 131 "Subventii pentru investitii" societatea are inregistrata suma de lei de la Consiliul Local pentru plata furnizorilor, a salariilor si a diferentelor de pret la energia termica, suma ce trebuia

evidentiata intr-un cont de venituri .

Prin urmare profitul impozabil pe anul 2008 este de lei pentru care se datoreaza un impozit pe profit in suma de lei .

Agentul economic a calculat un impozit pe profit de lei cu o diferenta in minus in suma de lei .

In perioada 01.01.2009 – 30.06.2009 societatea a inregistrat o pierdere contabila de lei .

Totodata , cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal au fost de lei .

In contul 131 “Subventii pentru investii “ soldul inregistrat este de lei si reprezinta o suma primita de la consiliul local pentru plata furnizorilor , a salariilor si a diferentelor de pret la energia termica , suma ce trebuia evidentiata intr-un cont de venituri .

Prin urmare , pierderea fiscala stabilita de organul fiscal este de lei. In baza prevederilor OUG nr.34/2009 , societatea datoreaza la data de 30.06.2009 un impozit minim in suma de lei , suma calculata de contribuabil .

In consecinta , pe total perioada verificata impozitul pe profit stabilit suplimentar a fost de lei la s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei .

Dispozitii legale incalcate : art. 13 si art.34 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare ,respectiv de organele de control fiscale se retin urmatoarele :

-Obligatiile fiscale suplimentare au fost create prin Decizia de impunere nr...2009 , si nu prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. 2009 contestata de agentul economic .

Decizia de impunere nr...../2009 prin care s-a stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma de lei cuprinde la cap. 2.1.1 pag 6 continutul sumei respective si anume un impozit pe profit datorat de persoane juridice (..... lei) si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (..... lei) .

-Totodata la pagina 7 pct.5 din Decizie se precizeaza ca , ,, in conformitate cu art. 205 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , impotriva sumelor de plata si sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestatie , care se depune , in termen de 30 zile de la comunicare , la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii .”

Referitor la ignorarea de catre organele de control fiscal a unor prevederi legale respectiv Legea nr. 273/2006 cu modificarile si completarile ulterioare si legiile bugetului de stat pe anii 2008 si 2009 se retine faptul ca potrivit art.1 alin.3 din legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , actualizat ,(3) In materie fiscala, dispozitiile prezentului cod prevaleaza asupra oricaror prevederi din alte acte normative, in caz

de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal.”

Potrivit art.13 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , actualizat „Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare contribuabili:

a) persoanele juridice române;”

La data de 17 iulie 2006 prin Legea nr. 343 pct. 22, prevederile art.34 a fost modificat astfel încât la alin.13 se precizează ca : „Obligatiile fiscale reglementate de prezentul titlu sunt venituri ale bugetului de stat. Impozitul pe profit datorat pentru anul 2006 de către regiile autonome din subordinea consiliilor locale și a consiliilor județene, precum și de către societățile comerciale în care consiliile locale și/sau județene sunt acționari majoritari se declară, se regularizează și se plătește la bugetele locale respective, până la data de 31 martie 2007. Dobanzile/majorările de întârziere și amenzile înregistrate de către regiile autonome din subordinea consiliilor locale și a consiliilor județene, precum și de către societățile comerciale în care consiliile locale și/sau județene sunt acționari majoritari se datorează și se plătesc potrivit legii.”

Deasemenea prin Ordonanța de urgență nr.110/21.12.2006 la art.34 din Legea nr. 571/2003 , actualizat, s-a introdus alin. 13¹ care conține următoarele prevederi : (13¹) Prin excepție de la prevederile alin. (13), impozitul pe profit, dobanzile/majorările de întârziere și amenzile datorate de regiile autonome din subordinea consiliilor locale și a consiliilor județene, precum și cele datorate de societățile comerciale în care consiliile locale și/sau județene sunt acționari majoritari, care realizează proiecte cu asistență financiară din partea Uniunii Europene sau a altor organisme internaționale, în baza unor acorduri/contracte de împrumut ratificate, respectiv aprobate prin acte normative, sunt venituri ale bugetelor locale respective până la sfârșitul anului fiscal în care se încheie proiectul care face obiectul acordului/contractului de împrumut.”

Prin urmare , conform prevederilor menționate , persoanele juridice române sunt obligate la plata impozitului pe profit . Impozitul pe profit reprezintă venituri ale bugetului de stat și se plătesc potrivit legii

Excepție face în acest caz , conform art. 34 alin.13¹ , impozitul pe profit dobanzile , majorările de întârziere și amenzile datorate de regiile autonome din subordinea consiliilor locale și a consiliilor județene , precum și cele datorate de societățile comerciale în care consiliile locale sau județene sunt acționari majoritari , care realizează proiecte cu asistență financiară din partea Uniunii Europene , sau a altor organisme internaționale , în baza unor acorduri sau contracte de împrumut ratificate , respectiv aprobate prin acte normative , care sunt venituri ale bugetelor locale până la sfârșitul anului în care se încheie proiectul care face obiectul acordului sau contractului de împrumut .

Deci , ca excepție sunt venituri ale bugetelor locale , impozitul pe profit rezultat din realizarea unor proiecte cu asistență financiară din partea Uniunii Europene sau a altor organisme internaționale , în baza unor acorduri sau contracte de împrumut ratificate respectiv aprobate prin acte normative .

Referitor la subventiile primite de la Consiliul local pentru plata furnizorilor , a salariilor si diferentelor de pret la energia termica , se constata ca in balanta de verificare de la sfarsitul anului 2008 , este inregistrata in contul 445 „Subventii , suma de lei suma inregistrata si in contul 741 „venituri din subventii de exploatare „ aspect nedetaliat si neprecizat de organele de control in Raportul de inspectie fiscala . Din documentele existente la dosarul cauzei , precum si din constatarile organului de control nu rezulta , daca , suma de lei inregistrata in contul 131 „Subventii pentru investitii este o alta suma si nu este unclusa in de suma de lei inregistrata de agentul economic in contul 741 Venituri din subventii pentru exploatare . Organele de control aveau posibilitatea ca la determinarea profitului impozabil si respectiv a impozitului pe profit sa stabileasca , pe baza documentelor existente la agentul economic, precum si a inregistrarilor efectuate de agentul economic, sumele efective primite ca subventie de la Consiliul local Nehoiu si corectitudinea inregistrarilor din evidenta contabila procedand la corectarea unor eventuale erori si la stabilirea reala , legala si corecta a profitului impozabil si respectiv a impozitului pe profit datorat .

Din raportul de inspectie fiscala nu rezulta daca soldul contului 131 „Subventii pentru investitii „ reprezinta o alta suma si nu este inclusa in suma de lei inregistrata in contul 741 Venituri din subventii de exploatare .

Organele de control au motivat majorarea profitului impozabil cu lei doar prin faptul ca contul 131 „Subventii pentru investitii” prezenta in sold suma de lei . Acelasi lucru se constata si pentru perioada 01.01.2009-30.06.2009 pentru suma de lei .

Prin urmare se impune desfiintarea punctului 12 „ Impozit pe profit „ din Raportul de inspectie fiscala – inregistrat la DGFP Buzau sub nr./.2009 respectiv a impozitului pe profit si a majorarilor de intarziere aferente stabilite prin Decizia de impunere nr.....2009 a Activitatii de Inspectie fiscala din cadrul DGFP Buzau si refacerea controlului pe aceeasi perioada si aceleasi capete de cerere, tinand cont de considerentele mentionate mai sus .

In consecinta , in baza art.209 pct.1 lit.a art.210 pct.1, respectiv a art.216 alin.3 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala si pct. 102.5 din HG nr. 1050/2004 ;

DECIDE :

Art.1.Desfiintarea partiala – respectiv pct. 12 „Impozit pe profit” -din Raportul de inspectie fiscala incheiat de catre organele de control din cadrul AIF Buzau inregistrat la DGFP Buzau sub nr./.2009 respectiv partial Decizia de impunere nr...../.2009 cu privire la impozitul pe profit stabilit suplimentar si a majorarilor de intarziere aferente ,si refacerea controlului tinand cont de considerentele avute in vedere la solutionarea contestatiei .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau ;

Director Coordonator,

Sef birou juridic ,